

关于南京港股份有限公司 2023 年度财务报表  
出具带强调事项段的无保留意见审计报告的  
专项说明

天衡专字(2024)00809 号

天衡会计师事务所（特殊普通合伙）

您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。  
报告编码：苏24X95BA0Q9



关于南京港股份有限公司 2023 年度  
财务报表出具带强调事项段的无保留意见审计报告  
的专项说明

天衡专字(2024)00809 号

深圳证券交易所:

我们接受委托,对南京港股份有限公司(以下简称“南京港公司或公司”)2023年度的财务报表进行了审计,并于2024年4月25日出具了报告号为天衡审字(2024)01253号的带强调事项段的无保留意见审计报告。

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第14号——非标准审计意见及其涉及事项的处理》和《深圳证券交易所股票上市规则》的相关要求,我们就有关事项说明如下:

**一、强调事项的内容**

我们提醒财务报表使用者关注,南京港公司存在如财务报表附注十四、或有事项中所述的未决诉讼事项,经江苏省盐城市中级人民法院审理查明,原告盐城国投石化有限公司因与被告南京港股份有限公司、上海融泰国际贸易有限公司,第三人恒邦石油化工有限公司买卖合同纠纷案,一审法院就其在案件审理中发现的涉嫌经济犯罪的线索向盐城市公安局直属分局进行移送后,盐城市公安局直属分局已于2024年1月作出了不予立案的决定,同时认为无犯罪事实,故案件依法应当进行实体审理。终审裁定如下:1、撤销江苏省盐城市盐都区人民法院(2022)苏0903民初5875号民事裁定;2、指令江苏省盐城市盐都区人民法院审理。截至财务报表批准日该案件尚在审理阶段,该等诉讼事项尚未判决,其判决结果具有不确定性。本段内容不影响已发表的审计意见。

**(一) 涉及事项的具体情况**

2020年7月20日,本公司收到盐城市公安局直属分局出具给公司的《调取证据通知书》,盐城市公安局直属分局侦办的盐城国投石化有限公司被合同诈骗案需调取公司有关证据材料;上述通知书所涉及的货物为燃料油22,709吨,该批货物库存证明单及货权转移三方协议加盖了公司印章。

公司分别于2021年2月27日、2021年3月7日收到江苏省盐城市中级人民法院送达的编号为(2021)苏09民初222号、(2021)苏09民初223号的诉讼文件,原告盐城国投石化有限公



司（以下简称“国投石化”）诉称：国投石化分别于2019年5月13日、20日与被告上海融泰国际贸易有限公司（以下简称“上海融泰”）在盐城签订《买卖合同》，确定买方国投石化向卖方上海融泰购买燃料油数量合计为22,709吨，货款金额合计为114,680,450.00元；同日，又与本公司（同为本案被告）、上海融泰签订三方《货物所有权转移协议》。原告诉称向上海融泰支付全部货款后，并未从公司油库储罐中取得相关货物。原告诉请解除原告与本公司、上海融泰签订的《货物所有权转移协议》；要求本公司赔偿原告货款损失以及经济损失、实现债权费用损失及本案诉讼费用，且与上海融泰承担共同连带赔偿责任。

公司于2022年1月27日收到由江苏省盐城市中级人民法院送达的编号为（2021）苏09民初222号之一的民事裁定书，原告国投石化因与被告南京港股份有限公司、上海融泰、第三人恒邦石油化工有限公司（以下简称“恒邦石油化工”）买卖合同纠纷一案由于存在其他应当中止诉讼的情形，裁定上述诉讼案件中止诉讼。

公司于2022年10月28日收到由江苏省盐城市中级人民法院送达的编号为（2021）苏09民初222号之二的民事裁定书，原告国投石化与被告南京港股份有限公司、上海融泰、第三人恒邦石油化工有限公司买卖合同纠纷一案经其审理认为公安机关已立案侦查，本案有涉及经济犯罪之嫌，应裁定驳回起诉，移送公安机关处理。法院裁定驳回原告国投石化的起诉。

根据2022年11月4日盐城市公安局直属分局编号为直公（经）撤案字（2022）2号裁定书，盐城市公安局撤销此案。

公司于2022年12月14日收到由盐城市盐都区人民法院送达的编号为（2022）苏0903民初5875号以及（2022）苏0903民初5876号《应诉通知书》、《民事起诉状》等文件，国投石化以同样的诉讼请求、同样的事实与理由、同样的证据材料再次起诉公司。

2023年11月13日，盐城市盐都区人民法院裁定将（2022）苏0903民初5876号案并入（2022）苏0903民初5875号案中审理。2023年12月12日，公司收到盐城市盐都区人民法院（2022）苏0903民初5875号《民事裁定书》，人民法院作为经济纠纷受理的案件，经审理认为不属经济纠纷案件而有经济犯罪嫌疑的，应当裁定驳回起诉，将有关材料移送公安机关或检察机关。本案中，上海融泰明知其在南京港储罐中无燃料油，仍然与国投石化签订燃料油买卖合同；南京港及其市场部经理程余华亦明知上海融泰在其储罐中无燃料油，仍然与上海融泰、国投石化签订燃料油所有权转移协议。上海融泰、南京港及其工作人员上述行为具有明显故意，采取虚构事实欺骗手段，骗取国投石化资金，数额巨大，涉嫌合同诈骗犯罪，应当移送公安机关侦查。法院裁定驳回国投石化的起诉。

因该案并非盐城市盐都区人民法院所认定的涉嫌经济犯罪、应移送公安机关侦查，公司



不服盐城市盐都区人民法院(2022)苏0903民初5875号民事裁定,向盐城市中级人民法院(以下简称“盐城中院”)提起上诉。上述请求:“请求二审法院依法撤销(2022)苏0903民初5875号民事裁定,同时依法认定:南京港从未明知上海融泰在储罐中无燃料油,仍然与上海融泰、国投石化签订燃料油所有权转移协议;南京港没有故意采取虚构事实欺骗手段,骗取国投石化资金。”

2024年2月2日,公司收到盐城中院的通知,公司针对(2022)苏0903民初5875号《民事裁定书》的上诉已被盐城中院立案受理,案号为(2024)苏09民终950号,并移送民事审判第二庭审理。

2024年2月29日,公司收到盐城中院《民事裁定书》(2024)苏09民终950号,法院审理查明,一审法院就其在本案审理中发现的涉嫌经济犯罪的线索向盐城市公安局直属分局进行移送后,盐城市公安局直属分局已于2024年1月作出了不予立案的决定,同时认为无犯罪事实,故本案依法应当进行实体审理。终审裁定如下:1、撤销江苏省盐城市盐都区人民法院(2022)苏0903民初5875号民事裁定;2、指令江苏省盐城市盐都区人民法院审理。

截至财务报表批准报出日,该案件尚在审理阶段,最终结果需待法院的生效判决而定。

## (二) 公司的会计处理

上述诉讼案件尚未判决,根据掌握的相关证据,南京港公司管理层及聘请的律师认为,南京港公司在该等诉讼案件中很可能不会产生经济利益流出。因此,根据《企业会计准则第13号——或有事项》“第四条与或有事项相关的义务同时满足下列条件的,应当确认为预计负债:(一)该义务是企业承担的现时义务;(二)履行该义务很可能导致经济利益流出企业;(三)该义务的金额能够可靠地计量。”之规定,南京港公司无需在2023年度财务报表中确认和计量相应的预计负债。

## 二、注册会计师出具带强调事项段的无保留意见所依据的审计依据以及对相关事项的职业判断

### (一) 出具强调事项段的无保留意见的审计依据

根据《中国注册会计师审计准则第1503号——在审计报告中增加强调事项段和其他事项段》第九条规定,如果认为有必要提醒财务报表使用者关注已在财务报表中列报,且根据职业判断认为对财务报表使用者理解财务报表至关重要的事项,在同时满足下列条件时,注册会计师应当在审计报告中增加强调事项段:(一)按照《中国注册会计师审计准则第1502号——在审计报告中发表非无保留意见》的规定,该事项不会导致注册会计师发表非无保留意



见；（二）当《中国注册会计师审计准则第1504号——在审计报告中沟通关键审计事项》适用时，该事项未被确定为在审计报告中沟通的关键审计事项。

## （二）注册会计师对相关事项的职业判断

基于前述说明，南京港公司在财务报告附注中已充分披露未决诉讼形成的原因及进展。审计过程中，我们获取诉讼相关资料，向南京港公司管理层进行询问与沟通，获取管理层出具的专项声明；访谈代理律师以了解诉讼相关情况（包括其提供的参考案例）和可能的结果，向律师进行书面询证并取得回函。我们认为，南京港公司针对强调事项段涉及的未决诉讼事项之会计处理符合《企业会计准则第13号——或有事项》的规定。南京港公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了南京港公司2023年12月31日的合并及母公司财务状况以及2023年度的合并及母公司经营成果和现金流量。该事项不影响注册会计师所发表无保留审计意见，也未被确定为在审计报告中沟通的关键审计事项，但我们根据职业判断认为对财务报表使用者理解财务报表至关重要，因此我们在审计报告中增加强调事项段，提醒财务报表使用者关注已在财务报表中披露的该等事项。

## 三、带强调事项段的无保留意见涉及事项对南京港公司财务状况及经营成果的影响

强调事项段涉及事项不会对南京港公司2023年度财务状况及经营成果产生重大影响。

## 四、带强调事项段的无保留意见涉及事项是否属于明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范规定的情形说明

强调事项段涉及事项不属于明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范规定的情形。

## 五、编制基础和本专项说明使用者、使用目的的限制

本专项说明根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第14号——非标准审计意见及其涉及事项的处理》和《深圳证券交易所股票上市规则》编制，仅供深圳证券交易所对南京港公司2023年年度报告审核使用，不得用作任何其他用途。



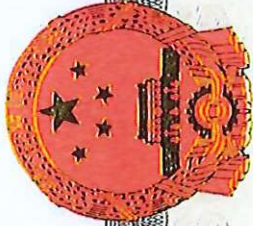
2024年4月25日

中国注册会计师：顾春华  
(项目合伙人)



中国注册会计师：陶思慧





# 营业执照

(副本)

编号 320100000202401090022



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。

统一社会信用代码

913200000831585821 (1/1)

名称 天衡会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 郭澳

出资额 1025万元整

成立日期 2013年11月04日

主要经营场所 南京市建邺区江东中路106号1907室

经营范围

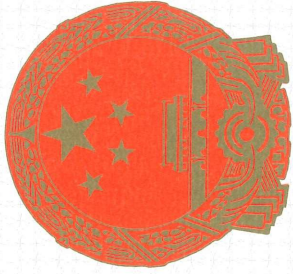
许可项目：注册会计师业务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）  
一般项目：企业管理咨询；财务管理咨询；财务培训（不含教育、职业培训）；税务服务；税务培训（不含教育、职业培训）；取得许可的经营活动（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）



登记机关

2024年 01月 09日





证书序号: 0012336

### 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一三年三月

中华人民共和国财政部制

# 会计师事务所 执业证书

名称:

天衡会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人:

郭澳

主任会计师:

经营场所:

南京市建邺区江东中路106号万达广场商务楼B座19-20楼

组织形式:

特殊普通合伙

执业证书编号:

32000010

批准执业文号:

苏财会[2013]39号

批准执业日期:

2013年09月28日





证书编号: 320000100995  
No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2006 年 12 月 12 日  
Date of Issuance      年      月      日

2006 07 16

姓名: 顾善华  
Full name: 顾善华  
性别: 男  
Sex: 男  
出生日期: 1977-03-03  
Date of birth: 1977-03-03  
工作单位: 天衡会计师事务所(普通合伙)  
Working unit: 天衡会计师事务所(普通合伙)  
身份证号码: 320681197704045416  
Identity card No.: 320681197704045416



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



年      月      日  
/      /      /



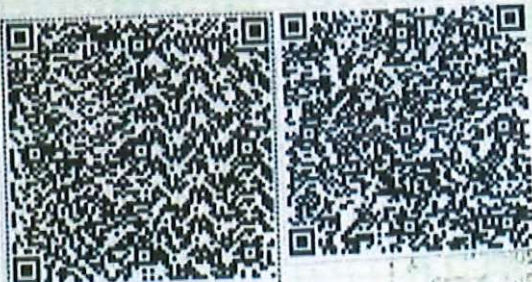


姓名: 陶思慧  
 Full name: 陶思慧  
 性别: 女  
 Sex: 女  
 出生日期: 1980-09-11  
 Date of birth: 1980-09-11  
 工作单位: 天衡会计师事务所有限公司  
 Working unit: 天衡会计师事务所有限公司  
 身份证号码: 31010919800911094X  
 Identity card No.: 31010919800911094X



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



陶思慧(320000100150)  
 您已通过2021年年检  
 江苏省注册会计师协会

年 月 日  
 /y /m /d

320000100150

证书编号:  
 No. of Certificate

批准注册协会:  
 Authorized Institute of CPAs

江苏省注册会计师协会

发证日期:  
 Date of Issuance

2012 年 12 月 08 日  
 /y /m /d